

Oficio No. C.I.021/2017
Guadalajara, Jalisco, 16 de enero de 2017

Mtro. Daniel Alejandro Pinzón Estévez
Director de Recursos Financieros
Presente.

Con un cordial saludo comunico a Usted que a partir del día de hoy el **L.C.P. Carlos Díaz Santillán**, con nombramiento de "Auditor "A", adscrito a esta Contraloría Interna, ha sido comisionado para realizar las siguientes auditorías dependientes de la Dirección a su digno cargo, por el ejercicio 2015, solicitándole se le brinden las facilidades necesarias para que lleve a cabo su cometido.

- Terrenos
- Hacienda Pública/Patrimonio
- Maquinaria Otros Equipos y Herramientas

Agradeciendo de antemano sus finas consideraciones, le reitero la seguridad de mi respeto.

Atentamente

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Jalisco y del Natalicio de Juan Rulfo"

Mtro. Manuel Manzo Partida
Contralor Interno y Comisario Público

SISTEMA DIF JALISCO
RECIBIDO

DIRECCIÓN DE
RECURSOS FINANCIEROS

c.c.p. Mtra. Consuelo del Rosario González Jiménez. Directora General.
c.c.p. Lic. Norma Zuñiga Miramontes. Subdirectora General Administrativa.
c.c.p. Archivo.
c.c.p. Auditor.

MOON/tam
16/01/2017

JALISCO

Av. Alcalde No. 1220, Col. Miraflores, C.R. 44270
Guadalajara, Jalisco, México

Memorando No. C.I.187/2017
Guadalajara, Jal., 24 de mayo de 2017

C.P.A. Ana María Aldrete Rodríguez
Directora de Recursos Financieros
Presente.

Con un cordial saludo, remito a usted los siguientes anexos de oficios con los resultados de las auditorías realizadas a los siguientes rubros, por el ejercicio 2015, otorgando un plazo máximo de 30 días hábiles para su solventación y/o aclaración, contados a partir de la recepción del presente.

Anexo de Oficio No.	Rubro
C.I.089/2017	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas
C.I.139/2017	Ingresos y Otros Beneficios
C.I.140/2017	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

Agradeciendo de antemano sus finas consideraciones, le reitero la seguridad de mi respeto.

Atentamente

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Jalisco y del Natalicio de don Juan Pablo"

DIF BIENESTAR
JALISCO PARA NUESTRAS FAMILIAS
SUBDIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y PLANEACIÓN

25 MAY 2017

Mtro. Manuel Manzo Partida
Contralor Interno y Comisario Público

RECIBIDO

HORA: 11:48 FIRMA: *may*

c.c.p. Dirección General.

c.c.p. Subdirección General de Administración y Planeación.

c.c.p. Archivo.

c.c.p. Auditor.

MOON/Regi.

SISTEMA DIF JALISCO

RECIBIDO

DIF **Dirección**
JALISCO **General**
BIENESTAR **Recibido**
PARA NUESTRAS FAMILIAS

5-15-25
24 MAYO 2017

25 MAYO 2017

DIRECCION DE
RECURSOS FINANCIEROS

Hora

Firma

Av. Alcalde No. 1220, Col. Miraflores, C.P.44270

Guadalajara, Jalisco, México

.01(33) 3030 3800 / 4600 • 01 800 3000 343

JALISCO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORÍA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORIA

Se revisó la cuenta 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas misma que refleja un saldo en Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 por la cantidad de \$ 6,998,712.58. Anexo 01

1) Se realizó comparativo entre lo contable (Programa Nucont) y activos fijos (Nucont Web) observando que en Nucont Web no están clasificadas en su respectiva cuenta contable, siendo estos los siguientes:

1.2.4.6.4 SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO

CUENTA CONTABLE	CUENTA NUCONT WEB	CONCEPTO	IMPORTE
1.2.4.6.4.0001.00045	Sin número de cuenta	DJ22889 aire acondicionado	\$ 4,575.73
1.2.4.6.4.0001.00046	Sin número de cuenta	DJ22890 aire acondicionado	\$ 7,566.66
1.2.4.6.4.0001.00047	Sin número de cuenta	DJ22891 aire acondicionado	\$ 24,999.49
1.2.4.6.4.0001.00048	Sin número de cuenta	DJ22892 aire acondicionado	\$ 24,999.49

1.2.4.6.5 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN

1.2.4.6.5.0001.00700	Sin número de cuenta	DJ22579 fax panasonic	\$ 2,726.00
1.2.4.6.5.0001.00700	Sin número de cuenta	DJ22580 fax panasonic	\$ 2,726.00

1.2.4.6.7 HERRAMIENTAS Y MAQUINAS

1.2.4.6.7.0001.01290	Sin número de cuenta	DJ23339 tarja profunda	\$ 9,008.00
1.2.4.6.7.0001.01287	Sin número de cuenta	DJ23108 tarja profunda	\$ 9,008.00
1.2.4.6.7.0001.01288	Sin número de cuenta	DJ23115 tarja doble	\$ 8,614.00
1.2.4.6.7.0001.01289	Sin número de cuenta	DJ23335 tarja doble	\$ 8,614.00
1.2.4.6.7.0001.01290	Sin número de cuenta	DJ23115 tarja doble	\$ 9,008.00
1.2.4.6.7.0001.01291	Sin número de cuenta	DJ23400 tarja doble	\$ 8,614.00
1.2.4.6.7.0001.01292	Sin número de cuenta	DJ21977 campana para cocina	\$ 4,210.80
1.2.4.6.7.0001.01293	Sin número de cuenta	DJ23102 tarja profunda	\$ 9,008.00
1.2.4.6.7.0001.01294	Sin número de cuenta	DJ23103 tarja doble	\$ 8,614.00
1.2.4.6.7.0001.01297	Sin número de cuenta	DJ22992 podadora	\$ 5,231.60
1.2.4.6.7.0001.01300	Sin número de cuenta	DJ22041 hidroneumático	\$ 7,076.00
1.2.4.6.7.0001.01301	Sin número de cuenta	DJ22551 campana para cocina	\$ 7,830.00
1.2.4.6.7.0001.01302	Sin número de cuenta	DJ22547 hidroneumático	\$ 7,076.00
1.2.4.6.7.0001.01303	Sin número de cuenta	DJ22552 bomba de sog	\$ 4,176.00
1.2.4.6.7.0001.01304	Sin número de cuenta	DJ22914 bomba de sog	\$ 4,176.00
1.2.4.6.7.0001.01305	Sin número de cuenta	DJ22960 equipo hidroneumático	\$ 7,076.00
1.2.4.6.7.0001.01305	Sin número de cuenta	DJ22902 campana extractora	\$ 7,830.00
1.2.4.6.7.0001.01305	Sin número de cuenta	DJ23364 bomba de sog	\$ 4,176.00

2) Se observó que la bomba de vacío número de inventario DJ23640 por la cantidad de \$ 6,786.00 no aparece en los registros de Nucont Web.

RECOMENDACION(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Coordinarse con el área de activos fijos a efecto de realizar conciliaciones de lo registrado en Nucont Contabilidad, contra Nucont Web módulo activos fijos, a fin de detectar posibles diferencias.

CORRECTIVA(S):

- 1) Solicitar al área correspondiente asigne en el programa Nucont Web módulo de activos fijos el número de cuenta correspondiente a cada uno de los activos.
- 2) Llevar a cabo conciliaciones con el Programa Nucont Web, para que ambos programas (Nucont y Nucont Web, reflejen las mismas cifras.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Art.61 Fracc. I Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.
Art.89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Art.16, 17, 19, 23, 27 y 28 Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, (Inventarios Físicos)
Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental, (Revelación Suficiente y Consistencia)

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. MANUEL MARZO PARTIDA
CONTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

L.C.P. CARLOS DÍAZ SANTILLÁN
AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORÍA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA

- 3) En la cuenta 1.2.4.6.7.0001.01266 DJDESBROZADORA 28CC 17" 952711953 HUSQVARNA se encuentra registrado el importe de \$ 54,906.86, correspondientes a 10 desbrozadoras, según factura 124 del proveedor Maquinaria Industrial Mirca de fecha 21/08/2013, observando que no cuentan con número de inventario.
- 4) Se localizó la factura No. 27258 de fecha 17/12/2012 del proveedor Grupo Ferreteria Calzada S.A. de C.V., por la cantidad de \$ 54,906.86, la cual ampara 10 desbrozadoras, observando que solo 6 de éstas se encuentran registradas en la cuenta de Maquinaria Otros Equipos y Herramientas, y las otras 4 se encuentran en la sub cuenta 1.2.4.1.2.0001 Muebles Excepto de Oficina y Estantería como se muestra a continuación:
- 5) Se observó que las facturas anteriormente descritas 124 y 27258 corresponden al mismo número de pedido 120776.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	IMPORTE
1.2.4.6.7.0001.01285	DJ22998 desbrozadora	\$ 5,490.68
1.2.4.6.7.0001.01286	DJ22999 desbrozadora	\$ 5,490.68
1.2.4.6.7.0001.01295	DJ23322 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.6.7.0001.01296	DJ23327 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.6.7.0001.01298	DJ22993 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.6.7.0001.01299	DJ22994 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.1.2.0001.03999	DJ22995 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.1.2.0001.04000	DJ22996 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.1.2.0001.04001	DJ23158 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.1.2.0001.04002	DJ23159 desbrozadora	\$ 5,490.69

RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Coordinarse con el área de activos fijos a efecto de realizar conciliaciones de lo registrado en Nucontabilidad contra Nucont Web módulo activos fijos a fin de detectar posibles diferencias.

CORRECTIVA(S):

- 3) Informar si físicamente existen las 10 desbrozadoras de acuerdo a la facturas 124.
- 4) Realizar las reclasificaciones correspondientes.
- 5) Informar si hay duplicidad de facturas o si efectivamente existen las 20 desbrozadoras, en caso de ser así informar con que cheques fueron pagadas y cuál fue su soporte.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Art.61 Fracc. I Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.
Art.89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Art.16, 17, 19, 23, 27 y 28 Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, (Inventarios Físicos)
Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental, (Revelación Suficiente y Consistencia)

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. MANUEL MANZO PARTIDA
CONTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C.P. CARLOS DÍAZ SANTILLÁN
AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORÍA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA

6) Así mismo se observa que de las 20 desbrozadoras adquiridas y registradas contablemente con las facturas 124 y 27258, únicamente se registran en el Programa Nucont Web 10, siendo estas las siguientes:

NÚMERO DE INVENTARIO	CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	IMPORTE
DJ22993		DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ22994		DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ22995	1.2.4.1.2.0001.03999	DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ22996	1.2.4.1.2.0001.04000	DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ22998		DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ22999		DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ23158	1.2.4.1.2.0001.04001	DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ23159	1.2.4.1.2.0001.04002	DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ23322		DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ23327		DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68

7) Se observaron activos que se encuentran registrados en Nucont Web en la cuenta 1.2.4.1.9.0001 Mobiliario y Equipo de Administración, sub cuenta Otros Mobiliarios y Equipos de Administración, siendo éstos los siguientes:

CUENTA CONTABLE	CUENTA NUCONT WEB	CONCEPTO	IMPORTE
1.2.4.6.7.0001.01279	1.2.4.1.9.0001.01622	DJ22198 Compresora	\$ 7,982.65
1.2.4.6.7.0001.01280	1.2.4.1.9.0001.01630	DJ22277 Podadora	\$ 6,203.68
1.2.4.6.7.0001.01281	1.2.4.1.9.0001.01664	DJ22679 Podadora	\$ 5,231.60
1.2.4.6.7.0001.01282	1.2.4.1.9.0001.01667	DJ22627 Podadora	\$ 5,231.60
1.2.4.6.7.0001.01284	1.2.4.1.9.0001.01630	DJ22815 Campana con filtro	\$ 4,437.00

RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Conciliar y verificar que la cuenta donde se registren los activos sea igual la contable y la de Nucont Web

CORRECTIVA(S):

6) Llevar a cabo la conciliación del programa Nucont con el programa Nucont Web para que ambos reflejen la misma información.

7) Realizar las reclasificaciones correspondientes a efecto de registrar los activos en la cuenta que corresponda.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Art.61 Fracc. I Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.
Art.89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Art.16, 17, 19, 23, 27 y 28 Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, (Inventarios Físicos)
Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental, (Revelación Suficiente y Consistencia)

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. MANUEL MANZO PARTIDA
CONTRALOR INTERNO Y COMISARIO PÚBLICO

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C.P. CARLOS DÍAZ SANTILLÁN
AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTRALORÍA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
PERIODO AUDITADO: 2015

ANEXO 01

CUENTA	CONCEPTO	IMPORTE
1.2.4.6.4	SISTEMAS DE AIRE ACONDICIONADO	\$ 1,100,351.87
1.2.4.6.5	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACION	\$ 1,984,217.21
1.2.4.6.6	EQUIPOS DE GENERACIÓN ELÉCTRICA	\$ 53,803.08
1.2.4.6.7	HERRAMIENTAS Y MAQUINAS	\$ 3,767,494.28
1.2.4.6.9	OTROS EQUIPOS	\$ 92,846.14
		\$ 6,998,712.58



Memorando No. C.I.432/2017
Guadalajara, Jal., 16 de octubre de 2017

C.P.A. Ana Maria Aldrete Rodríguez
Directora de Recursos Financieros
Presente.

Con un cordial saludo, remito a usted anexo de oficio No. C.I.279/2017 con los resultados de la auditoría realizada a la cuenta de: **Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas**, dependiente de la Dirección a su digno cargo, por el ejercicio 2015.

Observación No. 1	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 2	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 3, 4 y 5	Solventada a Reserva de Seguimiento
Observación No. 6 y 7	Solventada a Reserva de Seguimiento

Agradeciendo de antemano sus finas consideraciones, le reitero la seguridad de mi respeto.

Atentamente

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Jalisco y del Natalicio de Juan Ruiz"

DIF JALISCO
RECEBIDO
17 OCT 2017
15:30
CONTRALORIA INTERNA

Mtro. Daniel Alejandro Pinzón Estévez
Jefe del Departamento de Auditoría

SISTEMA DIF JALISCO
RECIBIDO
17 OCT 2017 15:17h
DIRECCION DE
RECURSOS FINANCIEROS

c.c.p. Dirección General.
c.c.p. Subdirección General de Administración y Planeación.
c.c.p. Contraloría Interna.
c.c.p. Archivo.
c.c.p. Auditor.

DIF BIENESTAR
JALISCO PARA NUESTRAS FAMILIAS
SUBDIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y PLANEACIÓN

Atent.

17 OCT 2017

HORA: 15:00 FIRMA:

DIF BIENESTAR
JALISCO PARA NUESTRAS FAMILIAS
DIRECCION GENERAL

17 OCT. 2017

RECIBIDO
HORA: 15:00 FIRMA:

JALISCO

RECIBIDO
Av. Alcalde No. 1220, Col. Miraflores, C.P. 44270
21 OCT 2017
HORA: 15:00 FIRMA: Carlos

RECIBIDO
18-10-17
Carlos

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTROLATORIA INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

RUBRO:

MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

PERIODO AUDITADO:

2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA

Se revisó la cuenta 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas misma que refleja un saldo en Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 por la cantidad de \$ 6,998,712.58. Anexo 01

1) Se realizó comparativo entre lo contable (Programa Nucont) y activos fijos (Nucont Web) observando que en Nucont Web no están clasificadas en su respectiva cuenta contable, siendo estos los siguientes:

1.2.4.6.4 SISTEMA DE AIRE ACONDICIONADO

CUENTA CONTABLE	CUENTA NUCONT WEB	CONCEPTO	IMPORTE
1.2.4.6.4.0001.00045	Sin número de cuenta	DJ22889 aire acondicionado	\$ 4,575.73
1.2.4.6.4.0001.00046	Sin número de cuenta	DJ22890 aire acondicionado	\$ 7,566.66
1.2.4.6.4.0001.00047	Sin número de cuenta	DJ22891 aire acondicionado	\$ 24,999.49
1.2.4.6.4.0001.00048	Sin número de cuenta	DJ22892 aire acondicionado	\$ 24,999.49

1.2.4.6.5 EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y TELECOMUNICACIÓN

1.2.4.6.5.0001.00700	Sin número de cuenta	DJ22579 fax panasonic	\$ 2,726.00
1.2.4.6.5.0001.00700	Sin número de cuenta	DJ22580 fax panasonic	\$ 2,726.00

1.2.4.6.7 HERRAMIENTAS Y MAQUINAS

1.2.4.6.7.0001.012290	Sin número de cuenta	DJ23339 tarja profunda	\$ 9,008.00
1.2.4.6.7.0001.01287	Sin número de cuenta	DJ23108 tarja profunda	\$ 9,008.00
1.2.4.6.7.0001.01288	Sin número de cuenta	DJ23115 tarja doble	\$ 8,614.00
1.2.4.6.7.0001.01289	Sin número de cuenta	DJ23335 tarja doble	\$ 8,614.00
1.2.4.6.7.0001.01290	Sin número de cuenta	DJ23115 tarja doble	\$ 9,008.00
1.2.4.6.7.0001.01291	Sin número de cuenta	DJ23400 tarja doble	\$ 8,614.00
1.2.4.6.7.0001.01291	Sin número de cuenta	DJ21977 campana para cocina	\$ 4,210.80
1.2.4.6.7.0001.01292	Sin número de cuenta	DJ23102 tarja profunda	\$ 9,008.00
1.2.4.6.7.0001.01293	Sin número de cuenta	DJ23103 tarja doble	\$ 8,614.00
1.2.4.6.7.0001.01294	Sin número de cuenta	DJ22992 podadora	\$ 5,231.60
1.2.4.6.7.0001.01297	Sin número de cuenta	DJ22041 hidroneumático	\$ 7,076.00
1.2.4.6.7.0001.01300	Sin número de cuenta	DJ22551 campana para cocina	\$ 7,830.00
1.2.4.6.7.0001.01301	Sin número de cuenta	DJ22547 hidroneumático	\$ 7,076.00
1.2.4.6.7.0001.01302	Sin número de cuenta	DJ22552 bomba de soda	\$ 4,176.00
1.2.4.6.7.0001.01303	Sin número de cuenta	DJ22914 bomba de soda	\$ 4,176.00
1.2.4.6.7.0001.01304	Sin número de cuenta	DJ22960 equipo hidroneumático	\$ 7,076.00
1.2.4.6.7.0001.01305	Sin número de cuenta	DJ22902 campana extractora	\$ 7,830.00
1.2.4.6.7.0001.01305	Sin número de cuenta	DJ23364 bomba de soda	\$ 4,176.00

2) Se observó que la bomba de vacío número de inventario DJ23640 por la cantidad de \$ 6,786.00 no aparece en los registros de Nucont Web.

RECOMENDACIONES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Coordinarse con el área de activos fijos a efecto de realizar conciliaciones de lo registrado en Nucont Contabilidad, contra Nucont Web módulo activos fijos, a fin de detectar posibles diferencias.

CORRECTIVA(S):

1) Solicitar al área correspondiente asigne en el programa Nucont Web módulo de activos fijos el número de cuenta correspondiente a cada uno de los activos.

2) Llevar a cabo conciliaciones con el Programa Nucont Web, para que ambos programas (Nucont y Nucont Web, reflejen las mismas cifras.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Art.61 Fracc. I Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

Art.89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

Art.16, 17, 19, 23, 27 y 28 Ley General de Contabilidad Gubernamental.

COMENTARIOS DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA

1) Se envió copia de memorando DRF/DC/087/2017 al Departamento de activo fijos para que realice las correcciones necesarias. **SOLVENTADA A RESERVA DE SEGUIMIENTO**

2) Se envió copia de memorando DRF/DC/087/2017 al Departamento de activo fijos para que realice las correcciones necesarias. **SOLVENTADA A RESERVA DE SEGUIMIENTO**

NOMBRES Y FIRMAS

MTR. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C.P. CARLOS DÍAZ SANTILLÁN
AUDITOR COMISIONADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO SISTEMA DIF JALISCO CONTRALORÍA INTERNA		
DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS		
RUBRO:	MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	
PERIODO AUDITADO:	2015	
OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA		
3) En la cuenta 1.2.4.6.7.0001.01266 DJDESBROZADORA 28CC 17" 952711953 HUSQVARNA se encuentra registrado el importe de \$ 54,906.86, correspondientes a 10 desbrozadoras, según factura 124 del proveedor Maquinaria Industrial Mirca de fecha 21/08/2013, observando que no cuentan con número de inventario. 4) Se localizó la factura No. 27258 de fecha 17/12/2012 del proveedor Grupo Ferretería Calzada S.A. de C.V., por la cantidad de \$ 54,906.86, la cual ampara 10 desbrozadoras, observando que solo 6 de éstas se encuentran registradas en la cuenta de Maquinaria Otros Equipos y Herramientas, y las otras 4 se encuentran en la sub cuenta 1.2.4.1.2.0001 Muebles Excepto de Oficina y Estantería como se muestra a continuación: 5) Se observó que las facturas anteriormente descritas 124 y 27258 corresponden al mismo número de pedido 120776.		
CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	IMPORTE
1.2.4.6.7.0001.01285	DJ22998 desbrozadora	\$ 5,490.68
1.2.4.6.7.0001.01286	DJ22999 desbrozadora	\$ 5,490.68
1.2.4.6.7.0001.01295	DJ23322 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.6.7.0001.01296	DJ23327 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.6.7.0001.01298	DJ22993 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.6.7.0001.01299	DJ22994 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.1.2.0001.03999	DJ22995 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.1.2.0001.04000	DJ22996 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.1.2.0001.04001	DJ23158 desbrozadora	\$ 5,490.69
1.2.4.1.2.0001.04002	DJ23159 desbrozadora	\$ 5,490.69
RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS		
Coordinarse con el área de activos fijos a efecto de realizar conciliaciones de lo registrado en Nucont contabilidad contra Nucont Web módulo activos fijos a fin de detectar posibles diferencias.		
CORRECTIVA(S):		
3) Informar si físicamente existen las 10 desbrozadoras de acuerdo a la facturas 124.		
4) Realizar las reclasificaciones correspondientes.		
5) Informar si hay duplicidad de facturas o si efectivamente existen las 20 desbrozadoras, en caso de ser así informar con que cheques fueron pagadas y cuál fue su soporte.		
FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN		
Art.61 Fracc. I Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco. Art.89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco. Art.16, 17, 19, 23, 27 y 28 Ley General de Contabilidad Gubernamental. Reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, (Inventarios Físicos) Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental, (Revelación Suficiente y Consistencia)		
COMENTARIOS DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA		
3, 4, 5) Se envió copia de memorando DRF/DC/087/2017 al Departamento de activo fijos para que realice las correcciones necesarias. SOLVENTADA A RESERVA DE SEGUIMIENTO		
NOMBRES Y FIRMAS		
 MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA  L.C.P. CARLOS DÍAZ SANTILLÁN AUDITOR COMISIONADO		

GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO
SISTEMA DIF JALISCO
CONTABILIDAD INTERNA

DIRECCIÓN Y/O DEPARTAMENTO AUDITADO: DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
RUBRO: MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
PERIODO AUDITADO: 2015

OBSERVACIONES DETERMINADAS EN AUDITORÍA

6) Así mismo se observa que de las 20 desbrozadoras adquiridas y registradas contablemente con las facturas 124 y 27258, únicamente se registran en el Programa Nucont Web 10, siendo estas las siguientes:

NÚMERO DE INVENTARIO	CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	IMPORTE
DJ22993		DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ22994		DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ22995	1.2.4.1.2.0001.03999	DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ22996	1.2.4.1.2.0001.04000	DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ22998		DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ22999		DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ23158	1.2.4.1.2.0001.04001	DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ23159	1.2.4.1.2.0001.04002	DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ23322		DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68
DJ23327		DESBROZADORA HUSQVARNA FAC 27258	\$ 5,490.68

7) Se observaron activos que se encuentran registrados en Nucont Web en la cuenta 1.2.4.1.9.0001 Mobiliario y Equipo de Administración, sub cuenta Otros Mobiliarios y Equipos de Administración, siendo éstos los siguientes:

CUENTA CONTABLE	CUENTA NUCONT WEB	CONCEPTO	IMPORTE
1.2.4.6.7.0001.01279	1.2.4.1.9.0001.01622	DJ22198 Compresora	\$ 7,982.65
1.2.4.6.7.0001.01280	1.2.4.1.9.0001.01630	DJ22277 Podadora	\$ 6,203.68
1.2.4.6.7.0001.01281	1.2.4.1.9.0001.01664	DJ22679 Podadora	\$ 5,231.60
1.2.4.6.7.0001.01282	1.2.4.1.9.0001.01667	DJ22627 Podadora	\$ 5,231.60
1.2.4.6.7.0001.01284	1.2.4.1.9.0001.01630	DJ22815 Campana con filtro	\$ 4,437.00

RECOMENDACIÓN(ES) PARA EL MEJORAMIENTO DE PROCESOS

Conciliar y verificar que la cuenta donde se registren los activos sea igual la contable y la de Nucont Web

CORRECTIVA(S):

6) Llevar a cabo la conciliación del programa Nucont con el programa Nucont Web para que ambos reflejen la misma información.

7) Realizar las reclasificaciones correspondientes a efecto de registrar los activos en la cuenta que corresponda.

FUNDAMENTO DE LA OBSERVACIÓN

Art.61 Fracc. I Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.
Art.89 Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
Art.16, 17, 19, 23, 27 y 28 Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, (Inventarios Físicos)
Postulados Básicos de la Contabilidad Gubernamental, (Revelación Suficiente y Consistencia)

COMENTARIOS DEL RESPONSABLE DE LA UNIDAD AUDITADA

6,7) Se envió copia de memorando DRF/DC/087/2017 al Departamento de activo fijos para que realice las correcciones necesarias. SOLVENTADA A RESERVA DE SEGUIMIENTO

NOMBRES Y FIRMAS

MTRO. DANIEL ALEJANDRO PINZÓN ESTÉVEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA

L.C.P. CARLOS DÍAZ SANTILLÁN
AUDITOR COMISIONADO